

ЗВІТ
Ревізійної комісії ПрАТ «Деревообробний комбінат №7»
по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства
за 2018 рік

18 квітня 2019 р

Ревізійна комісія, обрана 18.04.18 р. річними Загальними зборами акціонерів ПрАТ «Деревообробний комбінат № 7» , керуючись Положенням про Ревізійну комісію ПрАТ «Деревообробний комбінат № 7», провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р., за результатами якої складено цей звіт.

Ревізійна комісія в своїй роботі керувалась рішенням Загальних зборів акціонерів, чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Ревізійну комісію ПрАТ «Деревообробний комбінат № 7» .

Перевірка проводилась Ревізійною комісією в складі:
Голова комісії – Кравченко Ірина Олександрівна.
Члени комісії :

1. Костюченко І.Ю.
2. Маліневська О.М.

з відома директора ПрАТ «Деревообробний комбінат №7» Подлужного Валерія Миколайовича та в присутності головного бухгалтера- директора фінансового Кот Тетяни Василівни.

Основні питання перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства:

- Перевірка правомірності рішень, прийнятих керівництвом ПрАТ «Деревообробний комбінат №7» в частині дотримання діючого законодавства та Статуту Товариства.
- Перевірка фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Деревообробний комбінат №7»:
 - перевірка обліку та забезпечення збереження матеріальних цінностей;
 - перевірка стану бухгалтерського обліку та правильність складання Балансу Товариства, звітної документації.

В ході перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Деревообробний комбінат №7» за 2018 рік Ревізійної комісії була надана первинна розпорядча та звітна документація в тому числі :

- Накази, видані в звітному періоді;
- Ліміт грошових коштів в касі підприємства;
- Документи з інвентаризації товарно-матеріальних цінностей;
- Річна фінансова звітність (форма № 1 «Баланс», форма № 2 «Звіт про фінансові результати», форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форма № 4 «Звіт про власний капітал», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»).

Результати перевірки

1. Перевірка правочинності рішень, прийнятих керівництвом ПрАТ «Деревообробний комбінат №7» в частині дотримання діючого законодавства та Статуту Товариства.

- Накази, що видавались в Товаристві, не суперечать Статуту ПрАТ «Деревообробний комбінат №7»;
- Протоколи засідань Наглядової Ради оформлені в повному обсязі, належним чином та містять всі необхідні матеріали;
- Зі сторони органів управління здійснювався постійний контроль за виконанням прийнятих ними рішень.

2. Перевірка фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Деревообробний комбінат №7».

Ревізійна комісія провела перевірку фінансово-господарської діяльності ПрАТ «ДОК №7» за період з 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р.

Головними джерелами надходжень грошових коштів в 2018 році стали: реалізація та монтаж виготовлених металопластикових та алюмінієвих конструкцій, столярних виробів, дерев'яних меблів та меблів з ДСП, надання послуг зі зберігання та здачі в оренду складських приміщень суб'єктам підприємницької діяльності.

За 2018 рік реалізовано продукції, робіт та послуг на суму 98 763 тис. грн., що на 61,5% більше, ніж у попередньому році.

Аналіз балансу Товариства показує наступні результати:

Валюта балансу на 31.12.2018 р. складає суму **54 216.0** тис.грн. Статутний фонд ПрАТ «Деревообробний комбінат №7» становить 3 794,0 тис. грн., який поділений на 15 175 360 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Акції існують в бездокументарній формі

Сума активів, що знаходяться в розпорядженні підприємства на кінець 2018 року складає 54 216 тис грн., з них:

- необоротних активів – 29 383 тис. грн.;
- оборотних активів – 24 833 тис. грн.;

в т.ч.:

- виробничі запаси, готова продукція та товари – 11 916 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги – 11 361 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 163 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 197 тис.грн.
- інші оборотні активи – 196 тис. грн.

Частка оборотних активів в загальній сумі активів складає 45,8 %.

Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу до первинної вартості ОФ) дорівнює 0,69, що говорить про істотний рівень фізичного і морального зношення основних засобів. Бажано оновлення та модернізація необоротних активів Товариства.

Інвентаризація виробничих запасів та готової продукції проводилась станом на 1 листопада 2018 р. згідно Наказу № 53 від 03.10.2018 р. Результати відображені в даних бухгалтерського обліку.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів (собівартість реалізованої продукції до середньорічної вартості запасів) зріс в 2018 році до 5,3 з 2,8 в 2017 році, що говорить про підвищення ділової активності підприємства.

Проведена звірка розрахунків на 31 грудня 2018 року за реалізовану готову продукцію та виконані будівельно-монтажні роботи із замовниками, на що мають первинні документи. По даних актів звірки дебіторська заборгованість склала 11 527 тис.грн., в т.ч. сумнівна заборгованість – 166 тис.грн., на яку нараховано резерв сумнівних боргів.

За даними балансу в оборотних активах бере участь реальна дебіторська заборгованість в сумі 11 361 тис.грн., а саме по :

- ТОВ БК «Міськбудінвест» - 10 045,1 тис.грн.;
- ТОВ «УкрХотелінвест Компані» - 457,1 тис.грн.
- АТ «Ковальської ЗЗК» - 405,3 тис.грн.
- Інші дебітори - 327,81 тис.грн.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (виручка від реалізації продукції до середньорічної вартості дебіторської заборгованості) склав 2018 році 14,7. В порівнянні з 2017 роком цей показник знизився (з 40,6 до 14,7), що вказує на низький рівень розрахунку контрагентів. Для вирішення проблеми необхідно відкоригувати поточну політику управління дебіторською заборгованістю і працювати тільки на умовах передоплати з клієнтами, які не платять вчасно за надані послуги.

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання складають 38 912 тис. грн , з них:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 12 150 тис. грн,
- з бюджетом – 842 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 1 328 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 316 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 4 114 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 1 226 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 18 936 тис. грн.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (собівартість реалізованої продукції до середньорічної вартості кредиторської заборгованості) в 2018 році зріс майже в 2 рази, з 3,0 в 2017 році до 6,5, але це нижче від нормативних показників (для переробній промисловості – 8). Для розвитку партнерських відносин з постачальниками доцільно підвищувати платіжну дисципліну.

Аналіз фінансового стану підприємства за коефіцієнтом загальної ліквідності свідчать, що підприємство немає достатньо ресурсів для погашення поточних зобов'язань. Оборотні активи на кінець 2018 року 24 833 тис.грн., а поточні зобов'язання 38 912 тис.грн.

Коефіцієнт покриття -0,6, що свідчить про недостатність оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань, що є негативним фактором в діяльності Товариства. На кінець року сума запозичених Товариством коштів складає 15 687 тис.грн.

Ведення касових операцій здійснюється в відповідності з Порядком ведення касових операцій, розробленого та затвердженого Нацбанком України. Грошові кошти повністю оприбутковуються в касу підприємства. Всі надходження та видача готівкових коштів обліковуються в касовій книзі. Перевищення ліміту залишку грошових коштів в касі, встановленого розпорядженням керівника підприємства , не допускалось. За результатами перевірки грошових коштів порушень не виявлено.

Ревізійна комісія ознайомила з результатами планової інвентаризації товарно-матеріальних цінностей за 2018 рік, розрахунками з покупцями за продукцію та послуги, розрахунками з бюджетом, постачальниками, підзвітними особами та іншими дебіторами та кредиторами.

В ході перевірки обліку та забезпечення збереження матеріальних цінностей істотних порушень не виявлено.

Інформація щодо активів та власного капіталу розкрита у фінансовій звітності відповідно до встановлених нормативів, зокрема міжнародних стандартів фінансової звітності.

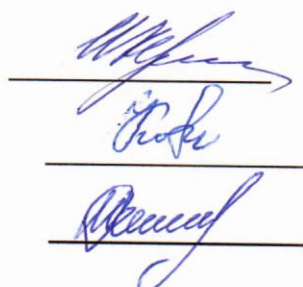
**Висновки ревізійної комісії
за результатами перевірки ПрАТ «Деревообробний комбінат №7»
за 2018 рік**

1. Фінансово-господарська діяльність ПрАТ «ДОК №7» в 2018р. здійснювалась в рамках діючого законодавства і в відповідності зі Статутом Товариства.
2. Система ведення бухгалтерського обліку відповідає законодавчим та нормативним вимогам.
3. Дані аналітичного обліку відповідають фактичним даним реєстрів бухгалтерського обліку та балансу підприємства.
4. Річний звіт складений в повному обсязі за затвердженими формами і відображає фінансовий стан підприємства на 1 січня 2019 року.
5. Порушень в обліку та обліковій політиці, які могли б істотно вплинути на фінансові результати діяльності товариства, не виявлено.
6. Рішення, що приймалися Наглядовою Радою, відповідають Статуту та Положенням ПрАТ «Деревообробний комбінат №7» і рішенням загальних зборів акціонерів.
7. Ревізійна комісія підтверджує достовірність даних, що містяться в річній бухгалтерській звітності ПрАТ «Деревообробний комбінат №7»

Виходячи з вищезазначеного ревізійна комісія пропонує:

- признати роботу Виконавчого органу «задовільною» ;
- затвердити баланс і робочий звіт Товариства.

Ревізійна комісія:



Кравченко І.О.

Костюченко І.Ю.

Маліневська О.М.